

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Selbu kommune

Møtedato

18.11.2020

Saknr

28/20

Saksbehandler Helene Hvidsten

Arkivkode FE - 217, TI - &30

Arkivsaknr 20/128 - 17

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, og legger planen fram for kommunestyret med innstilling:

Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, med følgende områder:

1. Eiendomsforvaltning
2. Kvalitet i helse og omsorg – avviksoppfølging
3. Barnevern
4. Næring
5. Arkiv

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer eller omprioriteringer i planen dersom utvalget finner det nødvendig som følge av endringer i risiko- eller vesentlighetsbildet.

Vedlegg

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjonene skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert.

Det vedlagte utkastet angir et prioritert forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Revisors vurderinger er supplert med innspill til risikoområder fra kommunens politiske og administrative ledelse og fra hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Områdene som vurderes å være av størst vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i den vedlagte planen.

Kommunen har i snitt 340 timer i året til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette 1360 timer. Gjennomsnittlig antall timer per forvaltningsrevisjon er omtrent 300 timer, og eierskapskontroller omtrent 100 timer. Kommunen vil derfor i snitt kunne få levert en forvaltningsrevisjon i året, samt en til to eierskapskontroller i valgperioden.

I planen er det listet opp flere forvaltningsrevisjoner enn kommunen har ressurser til å få gjennomført. Dette er fordi utvalget skal ha noen prosjekter å velge blant, og fordi det skal være mulig å omprioritere i planperioden

Vurdering og konklusjon

På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak i sak 18/20, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra politisk og administrativ ledelse samt hovedtillitsvalgte og hovedverneombud er det utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024.

Forslag til prioriteringer går fram av oversikten i planen. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle forvaltningsrevisjonene i perioden, men det er viktig at kontrollutvalget har et tilstrekkelig antall forvaltningsrevisjoner å velge blant.

I oversikten gis det også forslag til hvilke spørsmål forvaltningsrevisjonen bør gi svar på. Forslag til innretning er ikke bindende for kontrollutvalget, og vil bli nærmere vurdert i forbindelse med bestilling av hver enkelt forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget bør, slik kommuneloven legger opp til, gis fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen. Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å endre prioriteringsrekkefølgen og det vil være tidsbesparende om kontrollutvalget kan gjøre endringene selv. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjoner som ikke er beskrevet i den vedlagte planen skyldes det at risikobildet har endret seg, eller at det har oppstått ekstraordinære forhold. Utvalget vil i slike tilfeller holde kommunestyret orientert. Vi anbefaler at kontrollutvalget på selvstendig grunnlag vurderer om de er enige i sekretariatets forslag til plan, eller om de ønsker å gjøre endringer i planen. Sekretariatet anbefaler utvalget å sende vedtatt plan til kommunestyret for endelig vedtak.